

Alta kommune – revisjonsstrategi 2023

Vi skaper trygghet

Revisjonsstrategi – Alta kommune

■ Identifiserte feil fra 2022 – følges opp i 2023

^ Ikke-korrigerende feil						
Beskrivelse	Beløp	Område	Påvirkning av regnskapet	År	Virkning	Klassifisering
08. Påløpt lønn	11 500 000	Lønn	Påløpt variabel lønn desember 2022, utbetalt januar 23. Kun estimat.	2022	Resultat-/egenkapitalsfeil	Mulig feil
02 Aktivisering av driftsmidler	129 881	Investeringer	Skulle muligens vært aktivert. Ikke fått avstemning på avviket. Har bedt om det.	2022	Klassifiseringsfeil	Mulig feil
Kontroll bank	394 928	Finans	Tilleggsopplysninger	2022	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil
diff mellom årsoppgave og saldo	668 092	Finans	påvirker balansen	2022	Resultat-/egenkapitalsfeil	Mulig feil
03 Avslutning av driftsregnskapet	3 829 000	Regnskapsrapportering	En disposisjon som det ikke er nødvendig å foreta, skulle vært reversert/strøket.	2022	Feil i tilleggsopplysninger	Faktisk feil
Manglende dokumentasjon balanseposter	8 000 000	Driftsinntekter	Vanskelig å tallfeste eksakt. Balansepostene er avstemt, men mangelfullt dokumentert med underdokumentasjon. Når det gjelder fordringer (utenom der kunder er innbyggere) er det flere tilfeller av manglende underdokumentasjon av balanseposter. Flere av disse fordringene er kun dokumentert med posteringsblad.	2022	Resultat-/egenkapitalsfeil	Mulig feil
Differanse eiendomsskatt	136 152	Driftsinntekter	Mindre inntektsført enn eiendomsskattelisten viser	2022	Resultat-/egenkapitalsfeil	Mulig feil

Revisjonsstrategi – Alta kommune

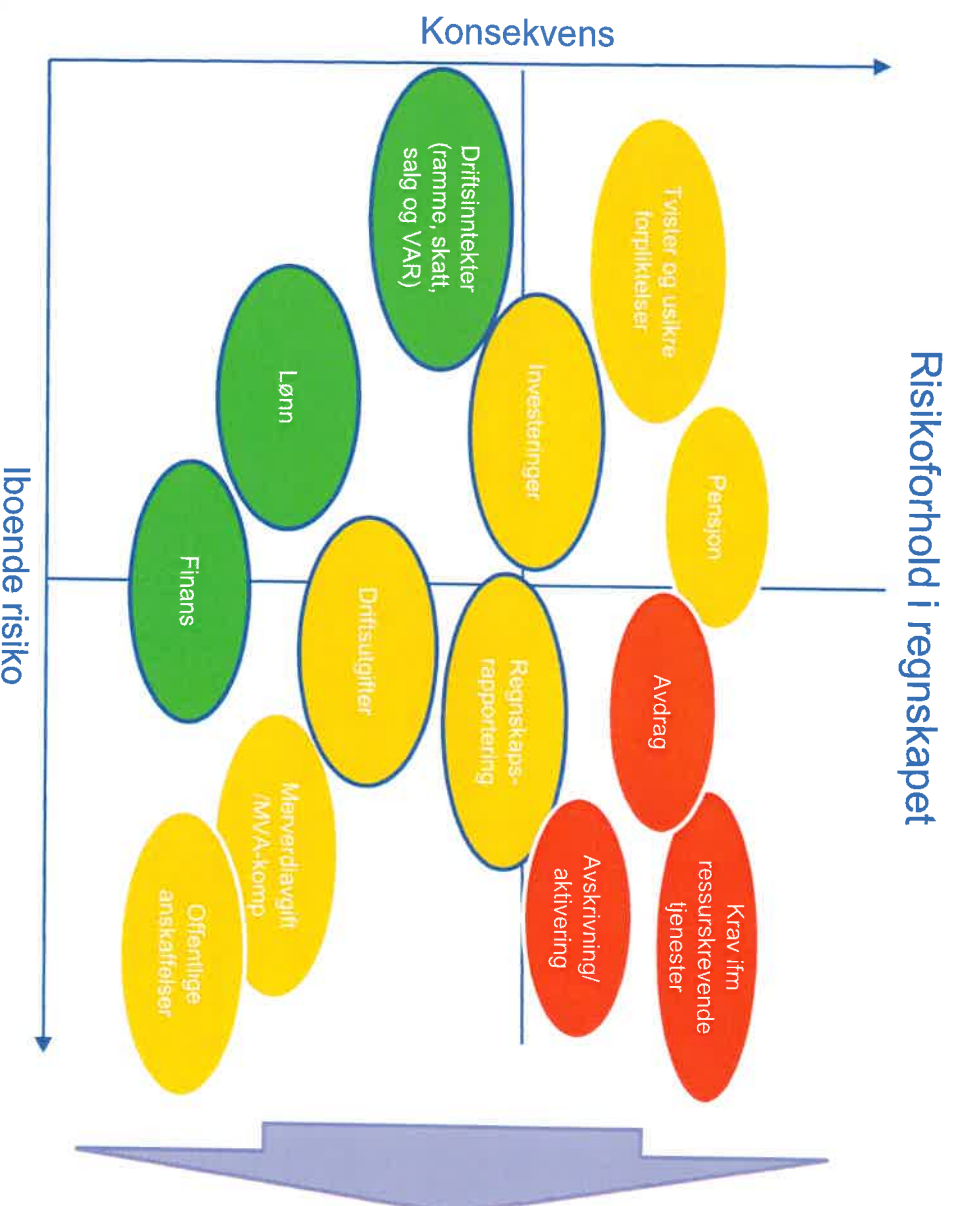
■ Identifiserte feil fra 2022 – følges opp i 2023

^ Sum ikke-korrigerende feil	
Virkning	Beløp
Resultat-/egenkapitalfeil	20 699 172
Klassifiseringsfeil	129 881
Feil i tilleggsopplysninger	3 829 000

Revisjonsstrategi – Alta kommune



Alta kommune



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming

Revisjonsstrategi – Alta kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
--------	-------------	-------------------



- Manuelt beregnet krav med høy risiko for feil

Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for kravet



- Minimumsavdrag skal foretas iht kommunelov og bygger på driftsmidler lb, årets avskrivning og gjeld per 1.1. i regnskapsåret

- Foretar gjennomgang av kommunens beregning av årets minimumsavdrag
- Se nedenfor vedr gjennomgang av avskrivninger



- Avskrivning følger av hvilke avskrivningsgruppe de ulike driftsmidler aktiveres i
- Aktivering og valg av avskrivningsgruppe påvirker derfor minimumsavdrag og driftsresultat
- Feil her påvirker derfor minimumsavdrag og derfor driftsresultatet

- Gjennomgang av retningslinjer for aktivering og allokering til avskrivningsgrupper
- Tester anskaffelser og valg av avskrivningsgruppe



- Risiko knyttet til at dette foretas en gang per år
- Erfaring hos personell

- Kartlegger etablerte prosesser og kontroller
- Vurderer kontrollmiljø
- Vurderer kompetanse hos de involverte
- Substanskontroll av regnskapet, disponeringer, noter osv

Revisjonsstrategi – Alta kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
--------	-------------	-------------------



- Risiko knyttet til feil behandling av transaksjoner ift drift vs investering, pga feil eller misligheter
- Ny investeringsprosjekt – risiko for at kommunen bla ikke får med alle poster som lønn samt miste momskomp

- Gjennomgang og vurdering av rutiner for aktivisering
- Substanskontroller av aktiverte beløp
- Kontrollerer opp mot kommunes styrevedtak



- Risiko for misligheter og ikke reelle innkjøp
- Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene

- Kartlegger og forespør endring av rutiner
- Test av bilag ifm mva/mva-komp
- Test av alle bilag ift to godkjennerne (attestant og anviser)
- Vurderer å sende leverandørforespørsler for å få bekreftet lev gjeld



- Risiko for at økonomiavdelingen ikke har oversikt og dermed ikke foretar avsetning og/eller gir tilstrekkelige noteopplysninger

- Følger opp med direkte henvendelse til ledelsen i kommunen
- Kan vurdere kontakt med eksterne advokater
- Gjennomgår alle saker i k-styret, formannskap mv frem til avleggelse av regnskapet i juni året etter regnskapsåret



- Komplisert beregning, vanskelig å avdekke feil
- Risiko for feil ifm datagrunnlaget fra kommunen da det er en del turnover

- Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for bokført kostnad, premieavvik og pensjonsforpliktelse
- Vurderer rutine og foretar eventuelt test av medlemsmassen

Revisjonsstrategi – Alta kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Offentlige anskaffelser	➤ Vanskelig regelverk gir risiko for at kommunen ikke klarer å overholde regelverket ➤ Risiko for at kommunen må betalt inntil 15 % i gebyr av anskaffelsesbeløpet dersom feil	➤ Holder oss orientert om endring i rutiner og prosesser ➤ Forespør ledelsen mht hvorvidt kommunen er klaget inn for KOFA med tilhørende vurdering av risiko for gebyr
Merverdiavgift /MVA-komp (ordnær)	➤ Risiko for feil mva vs mva-kompensasjon ➤ Risiko for tap er ikke egentlig fokus for revisor, men vi ser på dette også	➤ Foretar detaljtester og avgir egen bekreftelse hver mva-termin på momskompensasjon
Driftsinntekter (ramme, skatt, salg og VAR)	➤ Lav risiko for feil – få og enkle transaksjoner samt stabil utvikling (ramme, skatt mv) ➤ Salgsinntekter av mindre betydning ➤ Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene	➤ Rammeinntekter og skatt kontrolleres mot eksterne bekreftelser fra departementet, IMDI, Havbruksfond mv ➤ VAR – gjennomgår rutiner for beregning av VAR og foretar analyser ➤ Salgsinntekter revideres i hovedsak gjennom analyser ➤ Foretar test av riktig periodisering per årsslutt

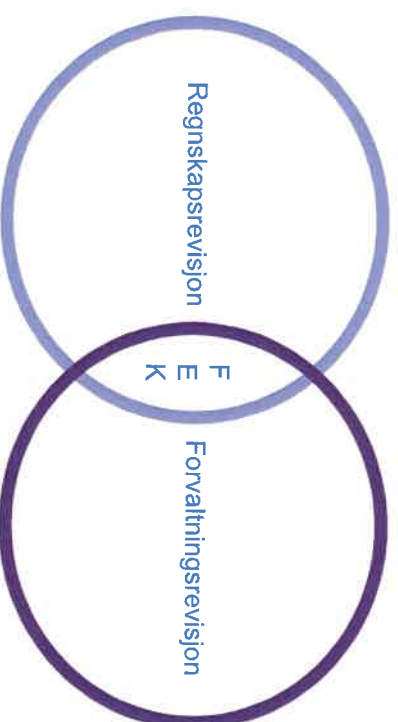
Revisjonsstrategi – Altakommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Lønn	➤ Mange ansatte, en del rotasjon, overtid og turnusordning - øker risiko for feil ➤ Men det benyttes gjerne eget lønssystem (velkjent system, tilgangskontroll og øvrige IT-tekniske kontroller)	➤ Gjennomgår rutiner og prosesser, gjennomgår endringer ➤ Vurderer om vi kan foreta test av kontrollene som foretas før utbetaling ➤ Gjennomgår periodisering av variabel lønn
Finans	➤ Enkle rutinepregede transaksjoner som ofte er enkle å avstemme mot ekstern dokumentasjon ➤ Unntaksvis vesentlige og uvanlige finanstransaksjoner	➤ Gjennomgang av rutiner og prosesser ➤ Kontroll av transaksjoner og balanseposter mot ekstern dokumentasjon

Etterlevelseskontroll (FEK)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.



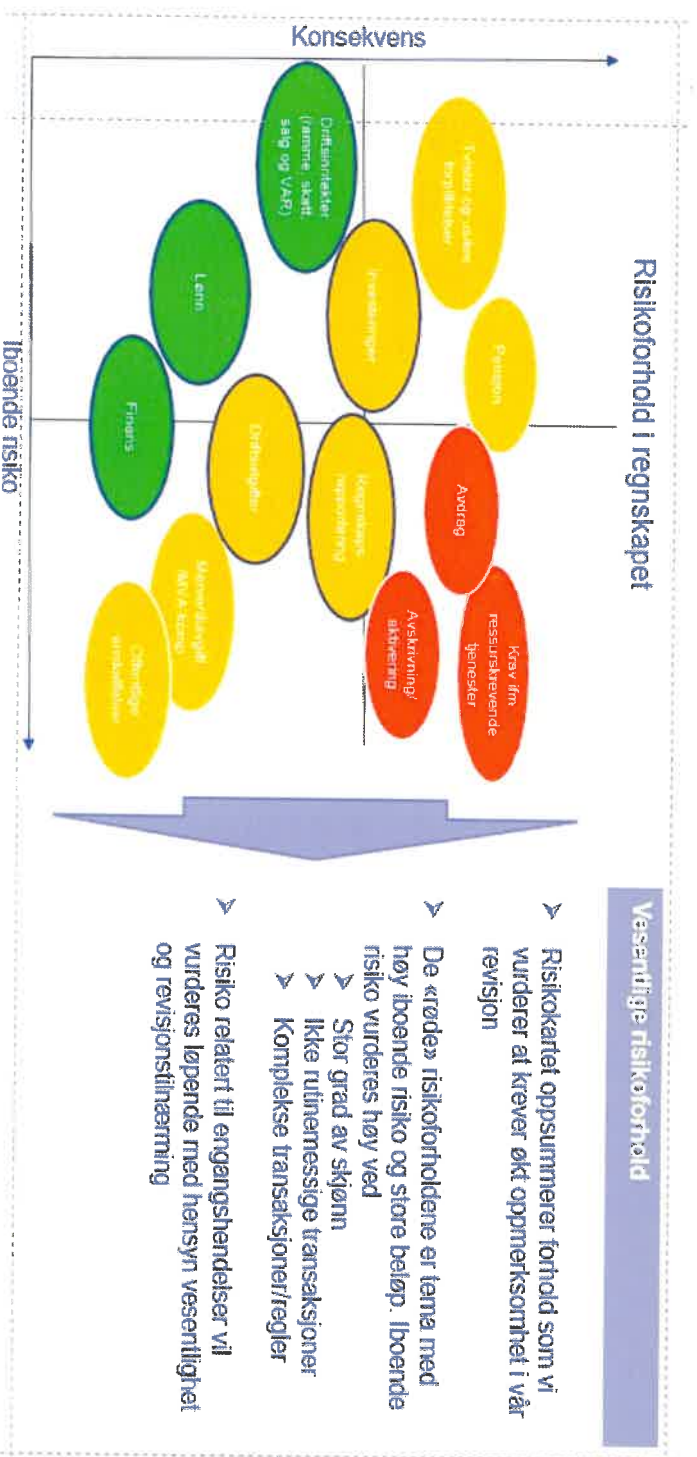
Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

Etterlevelseskontroll (FEK)

Overordnet risikovurdering danner utgangspunkt for utvelgelse av området for FEK ifm årets revisjon

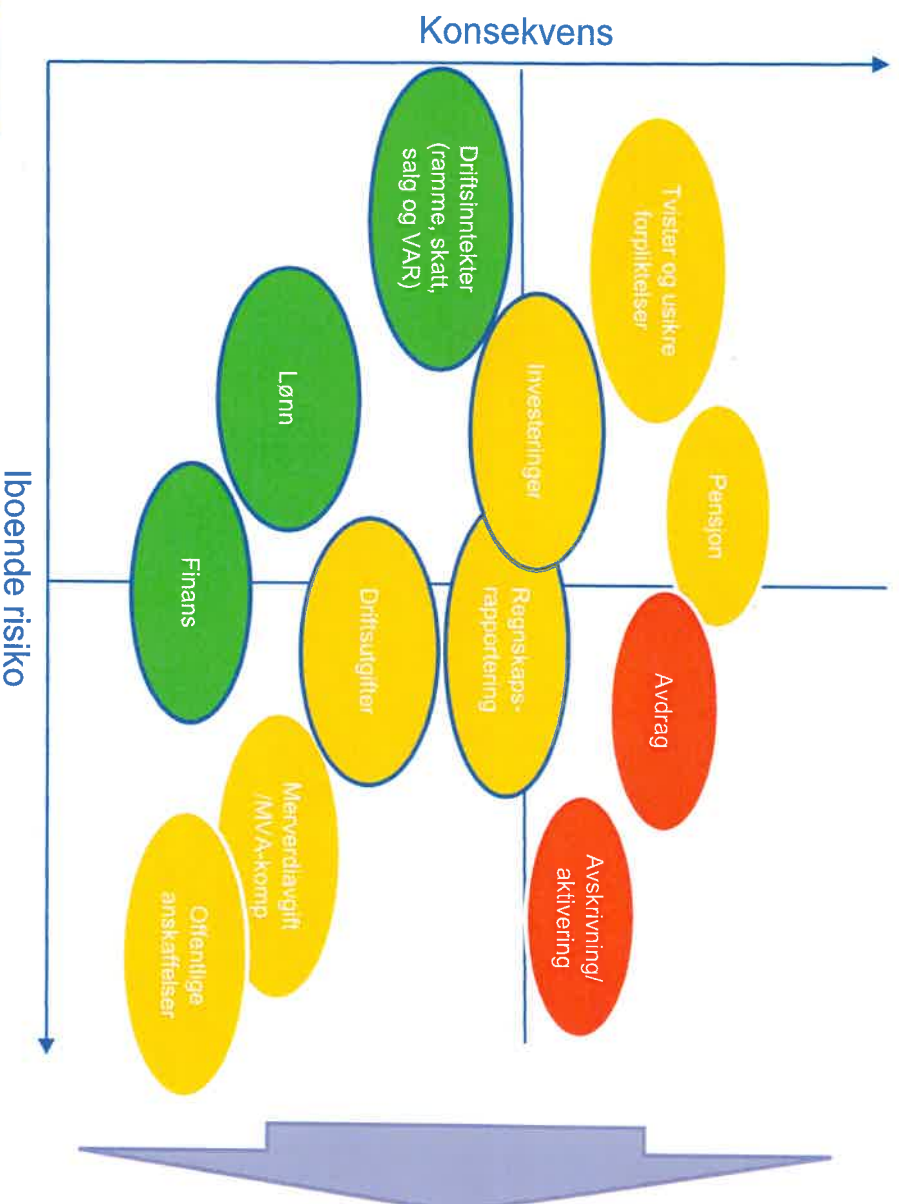
- 2023: Ikke valgt ut området
- 2022: Kontrollert om oppstillingene i årsregnskapet er presentert iht § 5-4 til § 5-6 i økonomiforskriften
- 2021: Ikke utført



Revisjonsstrategi – Alta Havn KF



Risikoforhold i regnskapet



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming

Revisjonsstrategi – AltaHavn KF, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
	➤ Risiko i hovedsak tilsvarende de som er beskrevet foran under revisjonsstrategi for Alta kommune ➤ Forretningsdrift ?	

TAKK FOR
OPPMERKSOMHETEN

Vi skaper trygghet